



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPLEMENTACIÓN DE LA ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL  
EFECTIVO PARA ENCONTRAR EL FALTANTE REAL DE LAS VENTAS  
EN EL AÑO 2021

CAMPOVERDE JIMENEZ JENNIFFER ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPLEMENTACIÓN DE LA ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL  
EFECTIVO PARA ENCONTRAR EL FALTANTE REAL DE LAS  
VENTAS EN EL AÑO 2021

CAMPOVERDE JIMENEZ JENNIFFER ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

IMPLEMENTACIÓN DE LA ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL EFECTIVO PARA  
ENCONTRAR EL FALTANTE REAL DE LAS VENTAS EN EL AÑO 2021

CAMPOVERDE JIMENEZ JENNIFFER ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 16 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA  
16 de febrero de 2022

# Implementación de la analítica de diferencias del efectivo para encontrar el faltante real de las ventas en el año 2021

*por* JENNIFFER ESTEFANIA CAMPOVERDE JIMENEZ

---

**Fecha de entrega:** 02-feb-2022 01:19p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1753575167

**Nombre del archivo:** CAMPOVERDE\_JIMENEZ\_JENNIFFER\_ESTEFANIA.docx (413.4K)

**Total de palabras:** 2826

**Total de caracteres:** 14788

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CAMPOVERDE JIMENEZ JENNIFFER ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado IMPLEMENTACIÓN DE LA ANALÍTICA DE DIFERENCIAS DEL EFECTIVO PARA ENCONTRAR EL FALTANTE REAL DE LAS VENTAS EN EL AÑO 2021, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

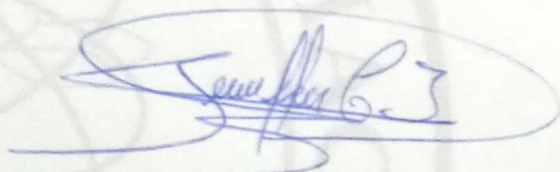
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 16 de febrero de 2022



CAMPOVERDE JIMENEZ JENNIFFER ESTEFANIA  
0706388576

## RESUMEN

El presente estudio hizo hincapié en la auditoría forense ya que es una herramienta importante en el sector empresarial, debido a que a través de la misma se puede detectar los hechos delictivos que ocurren dentro de las organizaciones o a su vez prevenir los riesgos a futuro, por tal motivo para el desarrollo del caso se utilizó las analíticas de diferencias en menos orientada a conocer los valores reales de la venta de dos productos que presentaban inconsistencias en sus saldos, por medio de esta herramienta se pudo dotar de suficiente información para que sea presentada en los tribunales penales y se llegue a la resolución del litigio, para ello el objetivo principal hizo énfasis en examinar los valores de las ventas efectuadas en el último periodo contable por medio de la aplicación de la analítica de diferencias en menos para determinar el faltante real del efectivo de los productos vendidos. Para dar cumplimiento a lo antes mencionado se aplicó el método analítico utilizando la información encontrada en artículos científicos para construir las respectivas bases teóricas, así mismo el método descriptivo para detallar la resolución del caso. Por último se concluyó con la determinación de los valores reales que faltaban en el componente estudiado utilizando las analíticas de mencionadas en acápite anteriores para evaluar la información que se obtuvo en el transcurso de la auditoría, evidenciando así el fraude por una suma fuerte de dinero que afecta directamente a la economía de la empresa y a sus objetivos organizacionales.

**Palabras claves:** Auditoría forense, Analítica, Efectivo y su Equivalente, Ventas, Fraude.

## **ABSTRACT**

The present study increased the forensic audit since it is an important tool in the business sector, because through it it is possible to detect criminal acts that occur within organizations or, in turn, prevent future risks, for For this reason, for the development of the case, the analytics of differences were used in less oriented to know the real values of the sale of two products that presented inconsistencies in their balances, through this tool it was possible to provide sufficient information to be presented in the criminal courts and the resolution of the litigation is reached, for this the main objective was emphasized in examining the values of the sales canceled in the last accounting period through the application of the analytics of differences in less to determine the real lack of the cash from products sold. To comply with the aforementioned, the analytical method was applied using the information found in scientific articles to build the respective theoretical bases, as well as the descriptive method to detail the resolution of the case. Finally, it was concluded with the determination of the real values that were missing in the studied component using the analytics of said in previous sections to evaluate the information that was obtained during the audit, thus evidencing the fraud for a large sum of money that directly affects the economy of the company and its organizational objectives.

**Keywords:** Forensic Audit, Analytics, Cash and its Equivalent, Sales, Fraud.

## ÍNDICE

<b>RESUMEN</b>	<b>1</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>2</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>DESARROLLO</b>	<b>5</b>
Auditoría Forense	5
Importancia de la auditoría forense	5
Auditoría Forense como herramienta empresarial	5
Técnicas de la Auditoría Forense.	6
Ventas.	7
Efectivo y su equivalente	7
Cedula analíticas	8
Evidencia de auditoría Forense	8
Fraude	9
<b>METODOLOGÍA</b>	<b>9</b>
<b>CASO PRÁCTICO.</b>	<b>9</b>
Tabla 1. Analítica de diferencia del efectivo de las cocinas MABE de 6 hornillas	<b>10</b>
Tabla 2. Analítica de diferencia del efectivo de los televisores LG de 50’.	<b>11</b>
Tabla 3. Resumen de las analíticas de diferencias del efectivo de Almacén “SU HOGAR”.	<b>12</b>
<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>13</b>
<b>LISTA DE REFERENCIAS</b>	<b>14</b>



## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Forense es una herramienta que permite descubrir los fraudes o desfalcos financieros que se realizan en las organizaciones, cabe señalar que todos los hallazgos del proceso sirven como evidencia para ser presentada en los tribunales penales donde se litigan estos acontecimientos. Las empresas que manejan grandes cantidades de dinero por lo general tienden a sufrir pérdidas económicas, por ello recurren ante la presencia de los entendidos de la ley para presentar los hechos suscitados con la finalidad de encontrar una solución.

Como bien es cierto las entidades con el pasar de los años han fortalecido sus controles para resguardar sus recursos monetarios; no obstante a esto, han existido evasiones del mismo por el cual se dan fugas de dinero, lo antes mencionado demuestra la importancia de llevar a cabo la auditoría forense pues utilizando los elementos necesarios se puede llegar a detectar las infracciones cometidas en las entidades e incluso se puede conocer el valor real del perjuicio realizado, o a su vez se puede prevenir que estos sucesos se presenten al futuro.

En el desarrollo del presente caso se va a determinar los valores reales o diferencias monetarias existentes en una empresa que ante un juicio litiga el fraude o desfalco financiero tras el faltante monetario y la insuficiente evidencia que sustente el movimiento diario del efectivo. El profesional ideal para dar resolución al presente caso es el Auditor, el mismo que con su vasto conocimiento y la aplicación de técnicas y herramientas permitirá conocer el valor del perjuicio, dando así información suficiente como las evidencias encontradas para que los empresarios tomen decisiones acertadas.

Para dar cumplimiento al desarrollo del presente estudio se ha establecido el siguiente objetivo: Examinar los valores de las ventas efectuadas en el último periodo contable por medio de la aplicación de la analítica de diferencias en menos para determinar el faltante real del efectivo de los productos vendidos.

El desarrollo del caso se delimita en el departamento de ventas, específicamente en el rubro de efectivo y su equivalente durante el ciclo operacional correspondiente al año 2021, debido a que en este periodo se ha encontrado pérdidas de efectivo que han afectado la estabilidad operacional de la empresa, para ello se implementarán las analíticas de diferencias en menos para conocer el valor real del faltante de dinero que existe.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría Forense**

Para Garrido León et al. (2020) la auditoría forense es una especialidad derivada de la auditoría, la cual se encarga de examinar de forma pormenorizada todas las señales o suposiciones de actividades ilegales dentro de una empresa, empleando sus enseñanzas en los campos de contabilidad, finanzas, fiscales, penales y demás disciplinas que aporten a conseguir evidencias fiables que podrá aprovechar para la determinación de estafa o fraude empresarial, las cuales se deberá poner a disposición de un juez..

Por otra parte Plazas et al. (2017) en su previa investigación indica que la auditoría forense contempla el hecho de que toda organización es propensa a actos ilícitos, por ello al tener conocimiento que existe alguna contravención dentro de las empresas se reúnen las evidencias necesarias para detallar en un informe o en caso que se requiera un documento pericial en los juzgados. En concordancia con Cubero (2018) quien expresa que la auditoría forense se limita a luchar contra las actividades ilícitas que existen dentro del entorno empresarial, y es una guía para las investigaciones, que posibilite revelar los crímenes cometidos.

En acotación a lo ya referido por los autores es necesario agregar que la auditoría forense no solo permite conocer si existe fraude dentro de las entidades, ésta también ayuda a corregir los daños provocados, así como también a prevenir de cualquier acto o acontecimiento ilícito que se pueda conocer dentro de las organizaciones

### **Importancia de la auditoría forense**

En los últimos años se ha evidenciado un incremento considerable de los delitos financieros, por lo cual se ha hecho necesario encontrar la manera de implementar medidas encaminadas a la identificación y control de las distintas modalidades de fraude que se han desarrollado, de ahí nace la importancia de la Auditoría Forense como una herramienta primordial que busca recopilar evidencia clara y contundente que sirva a los jueces para procesar y castigar a los responsables de los delitos cometidos

### **Auditoría Forense como herramienta empresarial**

En la actualidad la auditoría forense desempeña un papel esencial en el mundo

empresarial, dado que permite el estudio, inspección e indagación de los componentes de administración, contabilidad y operación de una determinada entidad, los cuales requieren del soporte de un auditor forense, profesional con destrezas y habilidades, para contribuir con toda la información importante que consiga recolectar, de modo que sea un apoyo para determinar las sanciones de los jueces por fraudes o actividades ilícitas.

Aguirre y Flores (2019) indican que en el mundo corporativo las grandes empresas así como también los entes de control distinguen el impacto a nivel económico que genera el fraude, por ello pretenden implementar programas y controles como medidas preventivas para la detección de hechos ilícitos que se puedan dar desde la realización de los Estados Financieros.

### **Técnicas de la Auditoría Forense.**

Las técnicas de auditoría son procedimientos utilizados por los auditores para obtener la información necesaria que le permita conocer si existen indicios de hechos ilegales. Por otra parte, Rubio-Rodríguez et al. (2021) mencionan que estas técnicas apoyan a la evaluación económica y contable, esto lo realiza mediante el análisis de la documentación así como también las bases que contienen los registros de las finanzas y la contabilidad, toda esta información pasa por un proceso sistemático con la finalidad de determinar los efectos causados en el objeto estudiado; de la misma forma revisa la disponibilidad monetaria para obtener recursos al igual que la documentación que sustenta esta adquisición, con miras a evaluar el efecto que este ocasiona en el patrimonio de las entidades.

El autor Sanchez (2006, citado en Toro-Alava et al., 2017) menciona cinco técnicas específicas e importantes que se utilizan en la auditoría forense detalladas a continuación:

- **Técnica visual.** - Observación realizada para conocer cómo llevan y guardan los documentos de los procesos operativos, para tener en cuenta las actividades que debe de realizar en la auditoría.
- **Técnica verbal.** - Mediante esta técnica el auditor se presenta ante los responsables de las empresas con la finalidad de obtener información documental que cuenten con el debido soporte, mediante esta conversación pueden surgir errores en los procesos, esto permite iniciar una indagación

más profunda.

- **Técnica Escrita.** - anotaciones realizadas por el auditor durante la inspección la cual es trascendental en la auditoría realizada.
- **Técnica Documental.** - Adquirir los informes escritos que respalden el informe realizado por el auditor, cabe recalcar que esta información debe ser verificada para conocer si es legítima y veraz.
- **Técnica de Inspección física.** - Indagación de las operaciones realizadas en el punto auditado junto a la fecha específica del hecho acontecido.

### **Ventas.**

Las ventas es un medio por el cual se realizan transacciones entre los elementos que conforman el mercado como lo es el proveedor, el vendedor y el cliente final que es quien adquiere el producto, todo este proceso mantiene una finalidad explícita que es la de obtener dinero a cambio de la entrega de un producto específico. En concordancia con Clarke-Bloomfield et al. (2018) quienes expresan que las ventas es el procedimiento que se lleva a cabo para satisfacer las necesidades del público con la finalidad de obtener ganancias de forma mutua es decir entre la empresa proveedora y la persona que se encarga de vender.

### **Efectivo y su equivalente**

Al referirse al efectivo se puede entender por el dinero o la capacidad monetaria con la que cuentan las empresas para realizar sus actividades operativas, este dinero lo puede tener disponible en caja o en instituciones financieras también conocidas como Bancos. Por otra parte, su equivalente de efectivo se refiere a documentos firmados a corto plazo que de forma común suelen ser convertidos en efectivo dentro de 90 días.

Como bien se indica el efectivo es quien mantiene a las empresas operando de forma activa, por ello al momento de existir indicios de fuga de dinero, es decir faltantes de efectivo las empresas pueden sufrir un desbalance en su equilibrio económico, pues debido a esto las empresas comienzan a tomar decisiones que le permita recobrar su equilibrio. Pues de tal forma lo indican Saavedra y Uribe (2018) al mencionar que al momento en que los jefes de las distintas organizaciones toman en cuenta el faltante monetario estos acuden a usar dinero propio, el pago a los trabajadores y abastecedores sufren retrasos e incluso utilizan estrategias para cobrar los créditos entregados a

clientes.

Tras lo mencionado anteriormente se puede entender lo indispensable que es el dinero dentro de las operaciones de las empresas, por ello es importante que al existir faltantes de dinero se realice una investigación exhaustiva para conocer los motivos de su inexistencia y así le permita tomar decisiones al empresario para dar una pronta solución al problema presentado.

### **Cedula analíticas**

Las cédulas analíticas corresponden al registro que se lleva de la información que presentan los responsables de la entidad auditada, en ella se desglosa la parte más importante de los hechos encontrados durante el análisis.

Garcia (2016, como se cita en Panchana et al., 2020) menciona que la cédula analítica es el documento en el cual se detallan y analizan los valores, los movimientos contables, además se reporta la evidencia, hallazgos, la información que se obtuvo al igual que la observación que se llevó a cabo.

### **Evidencia de auditoría Forense**

Las evidencias de auditoría son aquellos hallazgos de información ya sean plasmados en papeles impresos o digitales encontrados en la investigación realizada a la empresa auditada, estos documentos son de vital importancia dentro de la auditoría pues permite encontrar las falencias existentes en la empresa, así como también ayuda a tomar decisiones en cuanto al rumbo empresarial de acuerdo a la evidencia recabada.

Según Arnold (2021) en lo que respecta a la auditoría forense es importante encontrar evidencias ya sean de forma objetiva, técnica o científica que sirvan como pruebas convincentes, pues estas son para ser presentadas ante un juez con la finalidad que tome decisiones pertinentes conforme a las pruebas presentadas.

En la Norma Internacional de Auditoría 500 publicada en el (2009) menciona a la evidencia de auditoría como los datos que se utilizan para llegar a emitir la respectiva conclusión basada en la opinión. Estas evidencias adjuntan los registros reportados en la contabilidad, en los Estados Financieros o cualquier otra documentación.

## **Fraude**

El fraude es un acontecimiento ilícito en el cual el perpetrador del mismo incurre en daño económico hacia una persona o ente operativo. Álvarez-Pincay et al. (2019) indica que el fraude se adhiere a un hecho acontecido con la falacia deliberada, comúnmente acaecido en sectores públicos o privados, entidades de seguro al igual que entidades financieras, etc., es decir en todas aquellas entidades donde puedan perpetrar el delito y que este tenga apariencia legal ante los organismos de control.

Por otra parte, Ortiz et al. (2018) mencionan que el fraude se incrementa en las entidades a causa de la factibilidad que tienen de perpetrar, teniendo como inicio el avance tecnológico que es el principal ejecutor de los hechos ilícitos debido a la velocidad y a la detección que cada vez es más difícil por la sistematización utilizada, esto incita a que el riesgo se incremente tanto para los empresarios y el mundo entero.

## **METODOLOGÍA**

Para el desarrollo de la presente investigación con fines de responder al objetivo planteado se ha utilizado el método analítico por medio de la técnica documental basada en la revisión bibliográfica se procedió a realizar el respectivo análisis teórico fundamental del estudio, de la misma forma se utilizó el método descriptivo, a través del desarrollo del caso práctico se ha procedido a describir cada situación que conlleva a resolver y dar una solución a fin de conocer cuál es la diferencia monetaria o el faltante real del efectivo en las ventas del periodo 2021.

## **CASO PRÁCTICO.**

### **Planteamiento del Caso.**

Almacén “SU HOGAR” es una empresa destinada a la venta de productos de línea blanca con más de 20 años de trayectoria, domiciliada en el cantón Machala, provincia de El Oro. El personal encargado de la empresa ha presentado una denuncia ante los tribunales penales por la existencia de un faltante de efectivo de la venta de 2 productos en el último periodo contable, con más precisión el año 2021, para ello se insta a la ejecución de una auditoría forense con el fin de obtener las evidencias suficientes para que se presenten en el juzgado correspondiente y así determinar el valor total del perjuicio económico causado.

Por lo tanto, se contrata a la firma de auditores “AUDICAM” quien es representada por la Ing. Jenniffer Campoverde, para que inicie el proceso de la auditoría pertinente al caso y presente las evidencias encontradas para solucionar el caso en litigio.

### **Resolución del Caso.**

Una vez dentro de las instalaciones los encargados del almacén ponen a la orden todos los documentos correspondientes a las ventas realizadas de los dos productos en los cuales recae el faltante, además pide también los movimientos de los depósitos que se realizaron en ese año entorno a los bienes al igual que los registros contables que se elaboraron para proceder a la evaluación y encontrar los valores reales.

Para llevar a cabo la ejecución se hizo el uso de las analíticas de diferencias en menos para conocer la cantidad exacta de dinero que falta de las transacciones realizadas, por ello se procedió a estudiar la documentación donde se encuentran las ventas de los 2 productos como son las cocinas Marca MABE de 6 hornillas al igual que los televisores marca LG de 50 pulgadas.

- Por ello se procedió a registrar en la analítica los saldos iniciales registrado en los libros contables, de igual forma se registró los saldos contables finales de cada producto, una vez obtenido estos valores se realizó la resta con la finalidad de conocer los valores de las ventas que se efectuaron en cada mes.

- De la misma forma se procedió a constatar los depósitos hechos en esos meses con los valores de las ventas efectuadas de los 2 productos que se realizaron encontrando inconsistencias en los valores reportado, dado que al restar las ventas efectuadas con los depósitos hechos se encuentra una diferencia monetaria en distintos meses, la cual no tiene sustentación para su inexistencia, por lo que se procedió a registrar estos valores en el casillero de diferencias en menos para al final del periodo encontrar el faltante real de cada producto. Ver Tablas 1 y 2

**Tabla 1.**Analítica de diferencia del efectivo de las cocinas MABE de 6 hornillas

Analítica de diferencias en menos Almacén "SU HOGAR"					<b>A 1</b>
Cocina MABE 6 Hornillas					
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021					
Meses	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Enero	65 000,00	61 750,00	3 250,00	2 050,00	-1 200,00

Febrero	61 750,00	59 800,00	1 950,00	1 450,00	-500,00
Marzo	59 800,00	57 200,00	2 600,00	2 600,00	0,00
Abril	57 200,00	55 250,00	1 950,00	1 700,00	-250,00
Mayo	55 250,00	51 350,00	3 900,00	3 445,00	-455,00
Junio	51 350,00	45 500,00	5 850,00	5 850,00	0,00
Julio	45 500,00	41 600,00	3 900,00	3 900,00	0,00
Agosto	41 600,00	39 650,00	1 950,00	1 950,00	0,00
Septiembre	39 650,00	37 700,00	1 950,00	1 220,00	-730,00
Octubre	37 700,00	35 750,00	1 950,00	1 800,00	-150,00
Noviembre	35 750,00	29 250,00	6 500,00	5 000,00	-1 500,00
Diciembre	29 250,00	19 500,00	9 750,00	6 950,00	-2 800,00
<b>Total</b>	<b>579 800,00</b>	<b>534 300,00</b>	<b>45 500,00</b>	<b>37 915,00</b>	<b>-7 585,00</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Tabla 2.** Analítica de diferencia del efectivo de los televisores LG de 50'.

Analítica de diferencias en menos Almacén "SU HOGAR"					<b>A 2</b>
Televisor LG de 50'					
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021					
Meses	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Enero	120 000,00	112 000,00	8 000,00	7 500,00	-500,00
Febrero	112 000,00	108 800,00	3 200,00	2 400,00	-800,00
Marzo	108 800,00	104 000,00	4 800,00	4 800,00	0,00
Abril	104 000,00	100 800,00	3 200,00	2 850,00	-350,00
Mayo	100 800,00	95 200,00	5 600,00	5 145,00	-455,00
Junio	95 200,00	88 000,00	7 200,00	7 200,00	0,00
Julio	88 000,00	84 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
Agosto	84 000,00	79 200,00	4 800,00	4 085,00	-715,00
Septiembre	79 200,00	72 800,00	6 400,00	6 400,00	0,00
Octubre	72 800,00	68 000,00	4 800,00	4 800,00	0,00
Noviembre	68 000,00	59 200,00	8800,00	6 500,00	-2 300,00
Diciembre	59 200,00	49 600,00	9 600,00	6 800,00	-2 800,00
<b>Total</b>	<b>1 092 000,00</b>	<b>1 021 600,00</b>	<b>32 000,00</b>	<b>70 400,00</b>	<b>-7 920,00</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

Como parte del proceso se presenta en la analítica 3 el resumen de la evaluación realizada a las ventas de los productos siendo así que, como resultado se encontró un faltante de 15 505,00 USD, la cual es la suma del dinero en las cocinas que es de 7 585,00 USD y de los televisores de 7 920,00 USD se puede mencionar que no se encontró la documentación donde reposen los valores que faltan. Ver Tabla 3



**Tabla 3.** Resumen de las analíticas de diferencias del efectivo de Almacén “SU HOGAR”.

Analítica de diferencias en menos Almacén "SU HOGAR"						<b>A 3</b>
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021						
<b>Producto</b>	<b>Saldo Inicial Contable</b>	<b>Saldo Final Contable</b>	<b>Ventas Efectuadas</b>	<b>Depósitos por ventas</b>	<b>Diferencias en menos</b>	<b>Referencia</b>
Cocina MABE 6 Hornillas	579 800,00	534 300,00	45 000,00	37 915,00	-7 585,00	<b>A 1</b>
Televisor LG de 50'	1 092 000,00	1 021 600,00	70 400,00	62 480,00	-7 920,00	<b>A 2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 671 800,00</b>	<b>1 555 900,00</b>	<b>115 900,00</b>	<b>100 395,00</b>	<b>-15 505,00</b>	

**Fuente:** Elaboración Propia

## CONCLUSIÓN

La auditoría Forense fue una herramienta importante a la hora de resolver el problema que surgió en el caso, ya que al comenzar con el proceso se pudo obtener información necesaria para realizar una correcta valoración, siendo una de ellas la información reportada por la encargada del departamento de bodega, quien indicó que durante el periodo 2021 no existieron compras de estos productos debido a que en el periodo anterior quedaron en inventario la cantidad suficiente para la perduración del presente año.

Fue necesario aplicar las analíticas de diferencias en menos para cada uno de los productos que tenían que ser evaluados, pues por medio de estas se pudo constatar el faltante real del efectivo en cada uno de los meses del periodo operativo del año 2021, valores que sumados dieron como resultado una cantidad importante de 15 505,00 USD.

Por último, se verificó que la cantidad reportada anteriormente afectó de forma directa a la economía, al igual que a la razonabilidad y fiabilidad de los Estados Financieros, por lo cual se dispuso al tribunal competente la evidencia suficiente que apoye a la resolución del litigio que se precede.

## LISTA DE REFERENCIAS

- Aguirre, J. C., Flores, M. C. (2019). La corrupción en Sudamérica. Una aproximación desde la auditoría forense. *Revista Espacios*, 40(3), 27.
- Álvarez-Pincay, D. E., Toala-Bozada, S. P., Delgado-Gutierrez, Z. M., Peñafiel-Loor, J. F., Lucio Pillasagua, A. del J., & Moreira-Cañarte, M. K. (2019). La auditoría forense aplicada a la investigación penal. *Dominio de las Ciencias*, 5(1), 695–712.
- Arnold, D. (2021). Las evidencias y pruebas como fundamento de validez científica en las auditorías forenses. *Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 8(2), 121–137.
- Clarke-Bloomfield, M., Cisneros-Arias, Y., & Paneca-González, Y. (2018). Gestión Comercial: diagnóstico del atractivo y rentabilidad del punto de ventas. *Ciencias*, 24(4), 11–25.
- Cubero, T. (2018). La auditoría forense, una perspectiva desde el currículo de las carreras de Contabilidad y Auditoría en el Ecuador. *Revista Economía Y Política*, XIV(28), 21–34.
- Garrido León, M. J., Mapén Franco, F. de J., & Rosas Castro, J. A. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 22(1), 125–143.
- Norma Internacional de Auditoría 500*. (2009). <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niiif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Ortiz Paniagua, M. L., Joya Arreola, R., Gámez Adame, L. C., Tarango Lazareno, J. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *Retos de La Dirección*, 12(2), 238–255.
- Panchana, M. P., Tomalá, H. C., Gonzalez, F. T., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activos: efectivos y cuentas por cobrar. *Journal of business and entrepreneurial studies: JBES*, 4(1), 23.
- Plazas, R., Hernandez, L., & Guzmán, M. H. F. (2017). El debido proceso y la cadena de custodia frente a las pruebas judiciales presentadas por el auditor forense. *IUSTA*, 1(46), 43–62.
- Rubio-Rodríguez, G. A., Hernández, G.-H. A., & Blandón-López, A. (2021). Análisis

- de las herramientas informáticas utilizadas en una auditoría forense en las cooperativas de ahorro y crédito. *Revista Fatec Zona Sul*, 7(3), 1–16.
- Saavedra García, M. L., & Uribe, J. L. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para los sectores automotor y de tecnologías de la información en México. *Revista Finanzas Y Política Económica*, 10(2), 287–308.
- Toro-Alava, W., Reyes-Tomalá, M., Arriaga-Baidal, G., & Espinoza-Mendoza, J. (2017). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos de cuello blanco. *Revista de Estrategias Del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 1–13.